



## บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลโพนงาม อำเภอบุญทริก จังหวัดอุบลราชธานี

ที่ อบ ๗๓๑๐๕/ ๑๕

วันที่ ๑๐ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๖

เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบ กิจกรรม “การจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น” ของสำนักปลัด ตามแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖

เรียน นายกองค้การบริหารส่วนตำบลโพนงาม

### เรื่องเดิม

ตามที่หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลโพนงาม ได้ดำเนินการจัดทำแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ โดยได้รับความเห็นชอบจากนายกองค้การบริหารส่วนตำบลโพนงาม และได้จัดส่งสำเนาแผนการตรวจสอบให้ส่วนราชการที่เกี่ยวข้องทราบแล้ว นั้น

### ข้อเท็จจริง

หน่วยตรวจสอบภายใน ได้ปฏิบัติงานตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ของส่วนราชการ สำนักปลัด สังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลโพนงาม เรื่อง “การจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น” ระหว่างวันที่ ๔ - ๑๗ มกราคม ๒๕๖๖ ตามบันทึกข้อความหน่วยตรวจสอบภายใน ที่ อบ ๗๓๑๐๕/๑ ลงวันที่ ๓ มกราคม ๒๕๖๖ โดยมีวัตถุประสงค์ในการตรวจสอบ ดังนี้

๑. เพื่อให้การบริหารภารกิจขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเป็นไปเพื่อประโยชน์ของประชาชน โดยมีแผนพัฒนาเป็นเครื่องมือช่วยผลักดันและสนับสนุน
๒. เพื่อแสดงความสัมพันธ์และสอดคล้องกันระหว่างแผนยุทธศาสตร์การพัฒนาและการจัดทำงบประมาณประจำปี
๓. เพื่อให้ทราบว่าดำเนินการจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น เป็นไปตามขั้นตอนหรือกระบวนการที่ระเบียบกำหนด
๔. เพื่อให้ทราบว่าองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นได้จัดทำแผนการดำเนินงานหรือไม่
๕. เพื่อเสนอแนวทางแก้ไขปัญหาอุปสรรคและปรับปรุงการปฏิบัติงานเกี่ยวกับการจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่นให้มีประสิทธิภาพ

### ผลการตรวจสอบ

การตรวจสอบการจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น (๒๕๖๖ - ๒๕๗๐) ของสำนักปลัด สังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลโพนงาม ได้ถือปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการจัดทำแผนขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๘ แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๕๙ และ (ฉบับที่ ๓) พ.ศ. ๒๕๖๑ กำหนดได้อย่างถูกต้อง อย่างไรก็ตามยังมีข้อการปฏิบัติงานที่ไม่เพียงพอต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ ดังนี้

๑. ยังไม่มีการรายงานผลและเสนอความคิดเห็นซึ่งได้จากการติดตามและประเมินผลแผนพัฒนาท้องถิ่นต่อผู้บริหารท้องถิ่น โดยคณะกรรมการติดตามและประเมินผลแผนพัฒนาต้องดำเนินการอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง ภายในเดือนธันวาคมของทุกปี ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการจัดทำแผนขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๘ หมวด ๖ ข้อ ๒๙ และระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการจัดทำแผนขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๓) พ.ศ. ๒๕๖๑ ข้อ ๕
๒. ยังไม่มีการจัดทำแผนการดำเนินงานประจำปี พ.ศ.๒๕๖๖ ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการจัดทำแผนพัฒนาขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๘ แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๓) พ.ศ. ๒๕๖๑ ข้อ ๒๖ และข้อ ๒๗

/ทั้งนี้...

ทั้งนี้ พบว่าสาเหตุส่วนใหญ่เกิดจากการไม่ได้รับการพิจารณาอนุมัติและประกาศใช้ข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๖ ส่งผลให้การดำเนินการไม่เป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการจัดทำแผนขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๘ แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๕๙ และ (ฉบับที่ ๓) พ.ศ. ๒๕๖๑ เห็นควรได้รับการปรับปรุงแก้ไขในส่วนที่ยังไม่เป็นไปตามระเบียบฯ

#### ข้อเสนอแนะ

๑. เมื่อได้รับการพิจารณาอนุมัติและประกาศใช้ข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๖ ขอให้เจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องดำเนินการ ดังนี้

๑.๑ จัดทำแผนการดำเนินงานประจำปี ให้แล้วเสร็จภายใน ๓๐ วัน นับตั้งแต่วันที่ประกาศใช้งบประมาณรายจ่ายประจำปี งบประมาณรายจ่ายเพิ่มเติม งบประมาณจากเงินสะสม หรือได้รับแจ้งแผนงานและโครงการจากส่วนราชการที่ต้องดำเนินการในพื้นที่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในปีงบประมาณนั้น พร้อมปิดประกาศและให้ประชาชนในท้องถิ่นทราบภายในระยะเวลาที่ระเบียบฯ กำหนด

๑.๒ ดำเนินการติดตามและประเมินผลแผนพัฒนาท้องถิ่น โดยรายงานผลและเสนอความเห็นซึ่งได้จากการติดตามและประเมินผลแผนพัฒนาต่อผู้บริหารท้องถิ่น เพื่อให้ผู้บริหารท้องถิ่นเสนอต่อสภาท้องถิ่นและคณะกรรมการพัฒนาท้องถิ่น พร้อมทั้งประกาศผลการติดตามและประเมินผลแผนพัฒนาให้ประชาชนในท้องถิ่นทราบภายในระยะเวลาที่ระเบียบฯ กำหนด

๒. การตั้งงบประมาณด้านโครงสร้างพื้นฐาน ขอให้โครงการมีรายละเอียดที่ชัดเจน มีหลักฐานเอกสารทางราชการที่สามารถตรวจสอบได้และใช้เป็นหลักฐานในการดำเนินงานได้

๓. ควรกำหนดรูปแบบการประชาคมท้องถิ่นและประกาศให้มีการประชุมประชาคมท้องถิ่นในการจัดทำ/ทบทวนแผนพัฒนาท้องถิ่นหรือการเพิ่มเติมแผนพัฒนาท้องถิ่น อาศัยการมีส่วนร่วมของประชาชน โดยคำนึงถึงความสะดวกของผู้เข้าร่วมประชุมและทำการแจ้ง/ประชาสัมพันธ์ ให้ผู้เข้าร่วมประชุมทราบล่วงหน้าไม่น้อยกว่า ๓ วัน และให้ทำการปิดประกาศไว้ในที่เปิดเผย

ในการปฏิบัติงานตรวจสอบในครั้งนี้ หน่วยตรวจสอบภายในได้ดำเนินการปิดตรวจตามมาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน โดยประชุมสรุปชี้แจงข้อตรวจพบและข้อเสนอแนะ กับหัวหน้าหน่วยรับตรวจและเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้อง เรียบร้อยแล้ว

#### ระเบียบ/กฎหมายที่เกี่ยวข้อง

๑. ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการจัดทำแผนขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๘ แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๕๙ และ (ฉบับที่ ๓) พ.ศ. ๒๕๖๑

๒. หนังสือกระทรวงมหาดไทย ที่ มท ๐๘๑๐.๓/ว ๖๐๔๖ ลงวันที่ ๑๙ ตุลาคม ๒๕๖๑ เรื่อง แนวทางการจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่นขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการจัดทำแผนพัฒนาขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๘ แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๓) พ.ศ. ๒๕๖๑

๒. หนังสือกระทรวงมหาดไทย ด่วนที่สุด ที่ มท ๐๘๑๐.๓/ว ๗๔๖๗ ลงวันที่ ๑๔ ธันวาคม ๒๕๖๓ เรื่อง แนวทางการจัดทำแผนพัฒนาองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (พ.ศ. ๒๕๖๖ - ๒๕๗๐)

#### ข้อพิจารณา

หน่วยตรวจสอบภายใน จึงขออนุมัตินำเสนอรายงานผลการตรวจสอบภายใน เรื่อง “การจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น” ของสำนักปลัด ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ หากเห็นชอบโปรดพิจารณา ลงนามในเอกสาร ดังต่อไปนี้

๑. เห็นชอบลงนามในรายงานผลการตรวจสอบฯ ของหน่วยตรวจสอบภายใน
๒. เห็นชอบให้ ส่วนราชการ สำนักปลัด รายงานผลการปฏิบัติงานตามข้อเสนอแนะของหน่วยตรวจสอบภายใน ภายใน ๓๐ วันทำการนับจากวันที่ได้รับการอนุมัติใช้งบประมาณรายจ่ายประจำปี หากสำนักปลัดไม่ได้มีการดำเนินการรายงานให้ทราบภายในระยะเวลาที่กำหนด ให้หน่วยตรวจสอบภายในมีหนังสือติดตามให้รายงานภายใน ๗ วันทำการ ทั้งนี้ หากยังไม่ดำเนินการหน่วยตรวจสอบภายในจะดำเนินการเข้าติดตาม ณ หน่วยรับตรวจและรายงานผลการดำเนินการให้นายกองค้การการบริหารส่วนตำบลโพนงาม ทราบต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา

(นางสาวศยามล อุ่นคำ)

นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ ปฏิบัติหน้าที่  
หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

ความเห็นของปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลโพนงาม

(นายพงษ์ศักดิ์ เพิ่มวงศ์)

ผู้อำนวยการกองช่าง รักษาการแทน  
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลโพนงาม

ความเห็น/คำสั่ง นายกองค้การการบริหารส่วนตำบลโพนงาม

เห็นชอบ

ไม่เห็นชอบ เพราะ.....

(นายคุณากร อักษรพรมราช)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลโพนงาม

ทราบ

๑. สำนักปลัด.....

วันที่

๑/๐๖/๖๖

**รายงานผลการตรวจสอบ**  
**หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลโพรงาม**

**หน่วยรับตรวจ** สำนักปลัด

**เรื่องที่ตรวจสอบ** การจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น

**วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ**

๑. เพื่อให้การบริหารภารกิจขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเป็นไปเพื่อประโยชน์ของประชาชน โดยมีแผนพัฒนาเป็นเครื่องมือช่วยผลักดันและสนับสนุน
๒. เพื่อแสดงความสัมพันธ์และสอดคล้องกันระหว่างแผนยุทธศาสตร์การพัฒนาและการจัดทำงบประมาณประจำปี
๓. เพื่อให้ทราบว่า การดำเนินการจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น เป็นไปตามขั้นตอนหรือกระบวนการที่ระเบียบกำหนด
๔. เพื่อให้ทราบว่า องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นได้จัดทำแผนการดำเนินงานหรือไม่
๕. เพื่อเสนอแนวทางแก้ไขปัญหาอุปสรรคและปรับปรุงการปฏิบัติงานเกี่ยวกับการจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่นให้มีประสิทธิภาพ

**ขอบเขตการตรวจสอบ**

๑. สอบทานการจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น (พ.ศ. ๒๕๖๖ - ๒๕๗๐)
๒. สอบทานการจัดทำแผนดำเนินงานประจำปี
๓. ห้วงระยะเวลาในการตรวจสอบ งบประมาณปี พ.ศ. ๒๕๖๖

**ระยะเวลาที่เข้าตรวจสอบ** เข้าตรวจสอบระหว่างวันที่ ๔ - ๑๗ มกราคม ๒๕๖๖

**วิธีการตรวจสอบ** ใช้วิธีการสอบถาม การสังเกตการณ์ การตรวจทาน การสัมภาษณ์ผู้ที่เกี่ยวข้อง

**ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ** นางสาวศยามล อุ่นคำ นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

**สรุปผลการตรวจสอบ**

๑. การจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่นขององค์การบริหารส่วนตำบลโพรงาม ได้ดำเนินการโดยองค์กรจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่นตามระเบียบว่าด้วยการจัดทำแผนพัฒนาองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๘ ประกอบด้วยคณะกรรมการพัฒนาท้องถิ่น และคณะกรรมการสนับสนุนการจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น เป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการจัดทำแผนพัฒนาองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๘ และที่แก้ไขเพิ่มเติมกำหนด
๒. การจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่นมาจากการประชาคมท้องถิ่น โดยมีการประชุมระดมความคิดเห็นประเด็นในการพัฒนาท้องถิ่น (ประชาคมระดับตำบล) เพื่อสำรวจปัญหา ความต้องการ และกำหนดประเด็นหลักการพัฒนาให้สอดคล้องกับแผนพัฒนาอื่น ๆ ตามระเบียบฯ ข้อ ๔ วรรค ๑๕ และมีการจัดทำถูกต้อง ครบถ้วน ตามขั้นตอนเป็นไปตามที่ระเบียบฯ กำหนด
๓. แผนพัฒนาท้องถิ่น (พ.ศ. ๒๕๖๖ - ๒๕๗๐) ขององค์การบริหารส่วนตำบลโพรงาม ปัจจุบันมีการเพิ่มเติมแผนแล้ว ถึงฉบับที่ ๔ จากการตรวจสอบทุกฉบับพบว่าได้จัดทำโดยคณะกรรมการสนับสนุนการจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่นเสนอร่างแผนต่อคณะกรรมการท้องถิ่น และได้มีการพิจารณาร่วมกัน

/ระหว่างคณะ...

ระหว่างคณะกรรมการฯกับประชาชนท้องถิ่น ก่อนส่งให้ผู้บริหารให้ความเห็นชอบและปิดประกาศให้ประชาชนได้รับทราบในที่เปิดเผย เป็นไปตามระเบียบฯ กำหนด

๔. การติดตามและประเมินผลตามแผนพัฒนาท้องถิ่นขององค์การบริหารส่วนตำบลโพรงน้ำม ต้องดำเนินการในรูปแบบคณะกรรมการที่แต่งตั้งตามระเบียบฯ ข้อ ๒๘ พบว่ามีการแต่งตั้งตามคำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลโพรงน้ำม ที่ ๘๗/๒๕๖๕ ลงวันที่ ๒๑ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๕ เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการติดตามและประเมินผลแผนพัฒนาองค์การบริหารส่วนตำบลโพรงน้ำม และยังไม่มีการรายงานผลและเสนอความคิดเห็น ซึ่งได้จากการติดตามและประเมินผลแผนพัฒนาท้องถิ่นต่อผู้บริหารท้องถิ่น โดยคณะกรรมการติดตามและประเมินผลแผนพัฒนาต้องดำเนินการอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง ภายในเดือนธันวาคมของทุกปี

๕. การจัดทำแผนการดำเนินงานประจำปีขององค์การบริหารส่วนตำบลโพรงน้ำมต้องปฏิบัติตามระเบียบฯ ข้อ ๒๖ และข้อ ๒๗ จากการตรวจสอบพบว่ายังไม่มีการจัดทำแผนการดำเนินงานโดยไม่เป็นไปตามขั้นตอนตามที่ระเบียบฯกำหนด

### ความเห็นและข้อเสนอแนะ

๑. ขอให้มีการติดตามและประเมินผลแผนพัฒนาท้องถิ่น ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการจัดทำแผนขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๘ หมวด ๖ ข้อ ๒๙ และระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการจัดทำแผนขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๓) พ.ศ. ๒๕๖๑ ข้อ ๕ โดยรายงานผลและเสนอความเห็นซึ่งได้จากการติดตามและประเมินผลแผนพัฒนาต่อผู้บริหารท้องถิ่น เพื่อให้ผู้บริหารท้องถิ่นเสนอต่อสภาท้องถิ่นและคณะกรรมการพัฒนาท้องถิ่น พร้อมทั้งประกาศผลการติดตามและประเมินผลแผนพัฒนาให้ประชาชนในท้องถิ่นทราบในที่เปิดเผยภายใน ๑๕ วัน นับแต่วันรายงานผลและเสนอความเห็นดังกล่าวต้องปิดประกาศไว้ ไม่น้อยกว่า ๓๐ วัน อย่างน้อยปีละหนึ่งครั้งภายในเดือนธันวาคมของทุกปี และในการประเมินแผนนั้น ควรดำเนินการประเมินคุณภาพของแผนยุทธศาสตร์การพัฒนาตามแนวทางการติดตามและประเมินผลยุทธศาสตร์เพื่อสอดคล้องแผนพัฒนาท้องถิ่น ตามหนังสือกระทรวงมหาดไทย ที่ มท ๐๘๑๐.๓/ว ๖๐๔๖ ลงวันที่ ๑๙ ตุลาคม ๒๕๖๑ เรื่อง แนวทางการจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่นขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการจัดทำแผนพัฒนาขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๘ แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๓) พ.ศ. ๒๕๖๑

๒. ขอให้ดำเนินการจัดทำแผนการดำเนินงานประจำปี หลังจากได้รับการพิจารณาอนุมัติและประกาศใช้ข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๖ ให้ครบทุกขั้นตอนตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการจัดทำแผนพัฒนาขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๘ แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๓) พ.ศ. ๒๕๖๑ กำหนด เพื่อเป็นแนวทางการพัฒนาท้องถิ่น ควบคุมการดำเนินงานในพื้นที่ได้อย่างเหมาะสม มีประสิทธิภาพ และสะดวกในการติดตามและประเมินผลของแผนพัฒนาท้องถิ่น

๓. การตั้งงบประมาณด้านโครงสร้างพื้นฐาน ขอให้โครงการมีรายละเอียดที่ชัดเจน มีหลักฐานเอกสารทางราชการที่สามารถตรวจสอบได้และใช้เป็นหลักฐานในการดำเนินงานได้

๔. การมีส่วนร่วมของประชาชนในการจัดทำ/ทบทวนแผนพัฒนาท้องถิ่นหรือการเพิ่มเติมแผนพัฒนาท้องถิ่น ควรกำหนดรูปแบบการประชาคมท้องถิ่นและประกาศให้มีการประชุมประชาคมท้องถิ่นตามแนวทางหนังสือกระทรวงมหาดไทย ด่วนที่สุด ที่ มท ๐๘๑๐.๓/ว ๗๔๖๗ ลงวันที่ ๑๔ ธันวาคม ๒๕๖๓ เรื่อง แนวทางการจัดทำแผนพัฒนาขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (พ.ศ. ๒๕๖๖ - ๒๕๗๐) โดยคำนึงถึงความสะดวกของผู้เข้าร่วมประชุมและทำการแจ้ง/ประชาสัมพันธ์ ให้ผู้เข้าร่วมประชุมทราบล่วงหน้าไม่น้อยกว่า ๓ วัน และให้ทำการปิดประกาศไว้ในที่เปิดเผย

การติดตามผล

๑. รายงานผลการติดตามและประเมินผลแผนพัฒนาท้องถิ่น (พ.ศ. ๒๕๖๖ - ๒๕๗๐)  
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

๒. แผนการดำเนินงานประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๖

ผู้รับการตรวจสอบ

๑. นางกรรณิการ์ น้ำใจ ตำแหน่ง หัวหน้าสำนักปลัด  
๒. นายธนวัฒน์ สุดงาม ตำแหน่ง นักวิเคราะห์นโยบายและแผนชำนาญการ

ผู้ตรวจสอบ/ผู้สอบทาน

นางสาวศยามล อุ่นคำ นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

กระดาษทำการอ้างอิง

LDP-สป-๐๓-๖๖

(นางสาวศยามล อุ่นคำ)

นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ ปฏิบัติหน้าที่  
หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

ความเห็นของปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลโพนงาม

*เห็นด้วย/อนุมัติ/ตรวจสอบ*

(นายพงษ์ศักดิ์ เพิ่มวงศ์)

ผู้อำนวยการกองช่าง รักษาราชการแทน  
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลโพนงาม

ความเห็น/คำสั่ง นายองค์การบริหารส่วนตำบลโพนงาม

- แจ้งหน่วยรับตรวจทราบและให้ดำเนินการตามข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายใน  
 ไม่เห็นควร เพราะ.....

(นายคุณากร อักษรพรมราช)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลโพนงาม

## กระดาษทำการการจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น

หน่วยรับตรวจ สำนักปลัด

กิจกรรมที่ตรวจสอบ การจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อให้การบริหารภารกิจขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเป็นไปเพื่อประโยชน์ของประชาชน โดยมีแผนพัฒนาเป็นเครื่องมือช่วยผลักดันและสนับสนุน

๒. เพื่อแสดงความสัมพันธ์และสอดคล้องกันระหว่างแผนยุทธศาสตร์การพัฒนาและการจัดทำงบประมาณประจำปี

๓. เพื่อให้ทราบว่าการดำเนินการจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น เป็นไปตามขั้นตอนหรือกระบวนการที่ระเบียบกำหนด

๔. เพื่อให้ทราบว่าองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นได้จัดทำแผนการดำเนินงานหรือไม่

๕. เพื่อเสนอแนวทางแก้ไขปัญหาอุปสรรคและปรับปรุงการปฏิบัติงานเกี่ยวกับการจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่นให้มีประสิทธิภาพ

ขอบเขตการปฏิบัติงานตรวจสอบ

๑. สอบทานการจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น (พ.ศ. ๒๕๖๖ - ๒๕๗๐)

๒. สอบทานการจัดทำแผนดำเนินงานประจำปี

๓. ห้วงระยะเวลาในการตรวจสอบ งบประมาณปี พ.ศ. ๒๕๖๖

๔. ตรวจสอบด้วยเทคนิควิธี การสอบถาม การสังเกตการณ์ การตรวจทาน

จำนวนวันในการตรวจสอบ จำนวน ๑๐ วันทำการ (ระหว่างวันที่ ๔ - ๑๗ มกราคม ๒๕๖๖)

ผู้รับผิดชอบในการตรวจ

นางสาวศยามล อุ่นคำ ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

ผู้รับการตรวจ ดังนี้

๑. นางกรรณิการ์ น้ำใจ ตำแหน่ง หัวหน้าสำนักปลัด

๒. นายธนวัฒน์ สุดงาม ตำแหน่ง นักวิเคราะห์นโยบายและแผนชำนาญการ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน  
องค์การบริหารส่วนตำบลโพรงงาม

กระดาษทำการตรวจสอบการจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น

| เรื่องที่ตรวจ  | การปฏิบัติ   | หมายเหตุ |
|--|--|----------|
| <p>๑. การจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่นมาจากการจัดประชาคมท้องถิ่น กำหนดประเด็นหลักการพัฒนาให้สอดคล้องกับวิสัยทัศน์ พันธกิจ และจุดมุ่งหมาย เพื่อการพัฒนาในแผนยุทธศาสตร์การพัฒนา รวมทั้งสอดคล้องกับปัญหา ความต้องการของประชาคมและ ชุมชน โดยนำข้อมูลพื้นฐานในการพัฒนาจากหน่วยงานต่าง ๆ และข้อมูลในแผนชุมชนมาพิจารณา ประกอบการจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น</p> | <p><input checked="" type="checkbox"/> ผ่านการจัดประชาคมท้องถิ่น สอดคล้องกับแผนพัฒนาอื่น ๆ และจัดทำถูกต้อง ครบถ้วน ตามขั้นตอน</p> <p><input type="checkbox"/> ไม่ผ่านการจัดประชาคมท้องถิ่น และไม่สอดคล้องกับแผนพัฒนาอื่น ๆ หรือจัดทำไม่ครบถ้วน</p>   |          |
| <p>๒. แผนพัฒนาท้องถิ่นสอดคล้องแผนพัฒนาจังหวัด ยุทธศาสตร์การพัฒนาขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในเขตจังหวัด แผนพัฒนาหมู่บ้านหรือแผนชุมชน และจัดทำตามขั้นตอนที่ระเบียบฯ กำหนด</p>   | <p><input checked="" type="checkbox"/> สอดคล้องกับแผนพัฒนาอื่น ๆ และจัดทำครบถ้วนตามขั้นตอน</p> <p><input type="checkbox"/> ไม่สอดคล้องกับแผนพัฒนาอื่น ๆ และจัดทำไม่ครบถ้วนตามขั้นตอน</p>   |          |
| <p>๓. คำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการพัฒนาองค์การบริหารส่วนตำบลและคณะกรรมการสนับสนุนการจัดทำแผนพัฒนาองค์การบริหารส่วนตำบลโพรงงาม ตามที่ระเบียบฯ กำหนด</p>   | <p><input checked="" type="checkbox"/> มีคำสั่งแต่งตั้งครบถ้วนทุกคณะ</p> <p><input type="checkbox"/> มีคำสั่งแต่งตั้งแต่ไม่ครบถ้วนทุกคณะ</p> <p><input checked="" type="checkbox"/> องค์ประกอบและคุณสมบัติของคณะกรรมการถูกต้อง</p> <p><input type="checkbox"/> องค์ประกอบและคุณสมบัติของคณะกรรมการไม่ถูกต้อง</p> |          |
| <p>๔. การจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่นเสร็จสิ้นตามระยะเวลา และมีการประกาศใช้ พร้อมปิดประกาศให้ประชาชนทราบ ภายในระยะเวลาที่ระเบียบฯ กำหนด</p>   | <p><input checked="" type="checkbox"/> ดำเนินการครบถ้วนตามที่ระเบียบกำหนด</p> <p><input type="checkbox"/> ดำเนินการไม่ครบถ้วนตามที่ระเบียบกำหนด</p>  |          |



| เรื่องที่ตรวจ  | การปฏิบัติ  | หมายเหตุ |
|--|---|----------|
| <p>๕. การเพิ่มเติมแผนพัฒนาท้องถิ่น ต้องให้คณะกรรมการสนับสนุนการจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่นจัดทำร่างแผนพัฒนาท้องถิ่นที่เพิ่มเติมพร้อมเหตุผลและความจำเป็นเสนอคณะกรรมการพัฒนาท้องถิ่น</p>   | <p><input checked="" type="checkbox"/> ดำเนินการครบถ้วนตามที่ระเบียบกำหนด</p> <p><input type="checkbox"/> ดำเนินการไม่ครบถ้วนตามที่ระเบียบกำหนด</p> |          |
| <p>๖. การเพิ่มเติมแผนพัฒนาท้องถิ่น คณะกรรมการพัฒนาท้องถิ่นและประชาคมพิจารณาร่างแผนพัฒนาท้องถิ่นที่เพิ่มเติม เมื่อแผนพัฒนาได้รับความเห็นชอบ แล้วให้ผู้บริหารท้องถิ่นประกาศใช้ พร้อมทั้งปิดประกาศให้ประชาชนทราบโดยเปิดเผยไม่น้อยกว่า ๓๐ วัน นับแต่วันที่ผู้บริหารท้องถิ่นประกาศใช้</p> | <p><input checked="" type="checkbox"/> ดำเนินการครบถ้วนตามที่ระเบียบกำหนด</p> <p><input type="checkbox"/> ดำเนินการไม่ครบถ้วนตามที่ระเบียบกำหนด</p> |          |
| <p>๗. นำแผนพัฒนาท้องถิ่นเป็นกรอบในการจัดทำงบประมาณรายจ่ายประจำปี งบประมาณรายจ่ายเพิ่มเติม งบประมาณจากเงินสะสม การใช้จ่ายงบประมาณตามแผนความต้องการของบลงทุน เพื่อพัฒนาองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น</p>  | <p><input checked="" type="checkbox"/> ดำเนินการตามที่ระเบียบกำหนด</p> <p><input type="checkbox"/> ไม่ได้ดำเนินการตามที่ระเบียบกำหนด</p>            |          |
| <p>๘. การจัดทำแผนการดำเนินงานและการปิดประกาศแผนการดำเนินงาน ภายในสิบห้าวัน นับแต่วันที่ประกาศ เพื่อให้ประชาชนในท้องถิ่นทราบโดยทั่วกัน และต้องปิดประกาศไว้อย่างน้อยสามสิบวัน</p>  | <p><input type="checkbox"/> ดำเนินการตามที่ระเบียบกำหนด</p> <p><input checked="" type="checkbox"/> ไม่ได้ดำเนินการตามที่ระเบียบกำหนด</p>            |          |
| <p>๙. คณะกรรมการติดตามและประเมินผลแผนพัฒนาท้องถิ่น ต้องกำหนดแนวทาง วิธีการในการติดตามและประเมินผลแผนพัฒนา และดำเนินการติดตาม รายงานและเสนอความเห็น ซึ่งได้จากการติดตามและประเมินผลต่อผู้บริหารท้องถิ่น</p>   | <p><input type="checkbox"/> ดำเนินการตามที่ระเบียบกำหนด</p> <p><input checked="" type="checkbox"/> ไม่ได้ดำเนินการตามที่ระเบียบกำหนด</p>            |          |
| <p>๑๐. รายงานการประชุมของคณะกรรมการในการปฏิบัติหน้าที่ เช่น การเพิ่มเติมแผนพัฒนาท้องถิ่น</p>   | <p><input checked="" type="checkbox"/> มี</p> <p><input type="checkbox"/> ไม่มี</p>   |          |

## สรุปข้อตรวจพบ

๑. การจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่นขององค์การบริหารส่วนตำบลโพรงงาม ได้ดำเนินการโดยองค์กรจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่นตามระเบียบว่าด้วยการจัดทำแผนพัฒนาองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๘ ประกอบด้วยคณะกรรมการพัฒนาท้องถิ่น และคณะกรรมการสนับสนุนการจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น เป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการจัดทำแผนพัฒนาองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๘ และที่แก้ไขเพิ่มเติมกำหนด

๒. การจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่นมาจากการประชาคมท้องถิ่น โดยมีการประชุมระดมความคิดเห็นประเด็นในการพัฒนาท้องถิ่น (ประชาคมระดับตำบล) เพื่อสำรวจปัญหา ความต้องการ และกำหนดประเด็นหลักการพัฒนาให้สอดคล้องกับแผนพัฒนาอื่น ๆ ตามระเบียบฯ ข้อ ๔ วรรค ๑๕ และมีการจัดทำถูกต้อง ครบถ้วน ตามขั้นตอนเป็นไปตามที่ระเบียบฯ กำหนด

๓. แผนพัฒนาท้องถิ่น (พ.ศ.๒๕๖๖ – ๒๕๗๐) ขององค์การบริหารส่วนตำบลโพรงงาม ปัจจุบันมีการเพิ่มเติมแผนแล้ว ถึงฉบับที่ ๔ จากการตรวจสอบทุกฉบับพบว่าได้จัดทำโดยคณะกรรมการสนับสนุนการจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่นเสนอร่างแผนต่อคณะกรรมการท้องถิ่น และได้มีการพิจารณาร่วมกันระหว่างคณะกรรมการฯ กับประชาชนท้องถิ่น ก่อนส่งให้ผู้บริหารให้ความเห็นชอบและปิดประกาศให้ประชาชนได้รับทราบในที่เปิดเผย เป็นไปตามระเบียบฯ กำหนด

๔. การติดตามและประเมินผลตามแผนพัฒนาท้องถิ่นขององค์การบริหารส่วนตำบลโพรงงาม ต้องดำเนินการในรูปแบบคณะกรรมการที่แต่งตั้งตามระเบียบฯ ข้อ ๒๘ พบว่ามีการแต่งตั้งตามคำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลโพรงงาม ที่ ๘๗/๒๕๖๕ ลงวันที่ ๒๑ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๕ เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการติดตามและประเมินผลแผนพัฒนาองค์การบริหารส่วนตำบลโพรงงาม และยังไม่มีการรายงานผลและเสนอความคิดเห็นซึ่งได้จากการติดตามและประเมินผลแผนพัฒนาท้องถิ่นต่อผู้บริหารท้องถิ่น โดยคณะกรรมการติดตามและประเมินผลแผนพัฒนาต้องดำเนินการอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง ภายในเดือนธันวาคมของทุกปี

๕. การจัดทำแผนการดำเนินงานประจำปีขององค์การบริหารส่วนตำบลโพรงงามต้องปฏิบัติตามระเบียบฯ ข้อ ๒๖ และข้อ ๒๗ จากการตรวจสอบพบว่ายังไม่มีการจัดทำแผนการดำเนินงานโดยไม่เป็นไปตามขั้นตอนตามที่ระเบียบฯ กำหนด

## ความเห็นและข้อเสนอแนะ

๑. ขอให้มีการติดตามและประเมินผลแผนพัฒนาท้องถิ่น ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการจัดทำแผนขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๘ หมวด ๖ ข้อ ๒๙ และระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการจัดทำแผนขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๓) พ.ศ. ๒๕๖๑ ข้อ ๕ โดยรายงานผลและเสนอความคิดเห็นซึ่งได้จากการติดตามและประเมินผลแผนพัฒนาต่อผู้บริหารท้องถิ่น เพื่อให้ผู้บริหารท้องถิ่นเสนอต่อสภาท้องถิ่นและคณะกรรมการพัฒนาท้องถิ่น พร้อมทั้งประกาศผลการติดตามและประเมินผลแผนพัฒนาให้ประชาชนในท้องถิ่นทราบในที่เปิดเผยภายใน ๑๕ วัน นับแต่วันรายงานผลและเสนอความคิดเห็นดังกล่าวต้องปิดประกาศไว้ ไม่น้อยกว่า ๓๐ วัน อย่างน้อยปีละหนึ่งครั้งภายในเดือนธันวาคมของทุกปี และในการประเมินแผนนั้น ควรดำเนินการประเมินคุณภาพของแผนยุทธศาสตร์การพัฒนาตามแนวทางการติดตามและประเมินผลยุทธศาสตร์เพื่อสอดคล้องแผนพัฒนาท้องถิ่น ตามหนังสือกระทรวงมหาดไทย ที่ มท ๐๘๑๐.๓/ว ๖๐๔๖ ลงวันที่ ๑๙ ตุลาคม ๒๕๖๑ เรื่อง แนวทางการจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่นขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นขององค์การบริหารส่วนท้องถิ่น ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการจัดทำแผนพัฒนาขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๘ แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๓) พ.ศ. ๒๕๖๑

๒. ขอให้ดำเนินการจัดทำแผนการดำเนินงานประจำปี หลังจากได้รับการพิจารณาอนุมัติและประกาศใช้ข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๖ ให้ครบทุกขั้นตอนตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการจัดทำแผนพัฒนาขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๘ แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๓) พ.ศ. ๒๕๖๑ กำหนด เพื่อเป็นแนวทางการพัฒนาท้องถิ่น ควบคุมการดำเนินงานในพื้นที่ได้อย่างเหมาะสม มีประสิทธิภาพ และสะดวกในการติดตามและประเมินผลของแผนพัฒนาท้องถิ่น

๓. การตั้งงบประมาณด้านโครงสร้างพื้นฐาน ขอให้โครงการมีรายละเอียดที่ชัดเจน มีหลักฐานเอกสารทางราชการที่สามารถตรวจสอบได้และใช้เป็นหลักฐานในการดำเนินงานได้

๔. การมีส่วนร่วมของประชาชนในการจัดทำ/ทบทวนแผนพัฒนาท้องถิ่นหรือการเพิ่มเติมแผนพัฒนาท้องถิ่น ควรกำหนดรูปแบบการประชาคมท้องถิ่นและประกาศให้มีการประชุมประชาคมท้องถิ่นตามแนวทางหนังสือกระทรวงมหาดไทย ด่วนที่สุด ที่ มท ๐๙๑๐.๓/ว ๗๔๖๗ ลงวันที่ ๑๔ ธันวาคม ๒๕๖๓ เรื่อง แนวทางการจัดทำแผนพัฒนาองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (พ.ศ. ๒๕๖๖ - ๒๕๗๐) โดยคำนึงถึงความสะดวกของผู้เข้าร่วมประชุมและทำการแจ้ง/ประชาสัมพันธ์ ให้ผู้เข้าร่วมประชุมทราบล่วงหน้าไม่น้อยกว่า ๓ วัน และให้ทำการปิดประกาศไว้ในที่เปิดเผย

(ลงชื่อ)



ผู้ตรวจสอบ

(นางสาวศยามล อุ่นคำ)

นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

(ลงชื่อ)



ผู้สอบทาน

(นางสาวศยามล อุ่นคำ)

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน